



Különálló pénzügyi kimutatások

AKKO INVEST

Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

a 2019. december 31-én végződő üzleti évre az Európai Unió
által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási
Standardok (IFRS) szerint

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Általános információk

Igazgatótanács tagjai a

Prutkay Zoltán (igazgatótanács elnöke)

Dr. Csizma László

Kalmár Zoltán József

Horváth Imre Attila (2020. február 20-tól)

Varga Gábor (2020. február 20-tól)

Himber Péter Lajos (2020. február 20-tól)

Kovács Attila Gábor (2020. február 20-ig)

Lakatos Julianna (2020. február 20-ig)

dr. Ecsedi Letícia (2020. február 20-ig)

Audit Bizottság tagjai

Dr. Csizma László

Kalmár Zoltán József

Himber Péter Lajos (2020. február 20-tól)

Lakatos Julianna (2020. február 20-ig)

Társaság elérhetőségei

1124 Budapest, Lejtő út 17. A ép

Web: www.akkoinvest.hu

Email: info@akkoinvest.hu

Könyvvizsgáló adatai:

Dr. Lakatos László Péter (007102)

UNIKONTO Számvitelkutató Kft.

Kamarai regisztrációs száma: 001724

Tartalomjegyzék

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata	5
I. A pénzügyi kimutatások számszaki részei.....	6
II. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	10
A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása	10
A Társaság bemutatása, a különálló beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikák....	10
A számviteli politikák lényeges elemei.....	15
III. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai.....	29
IV. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások.....	30
V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	32
1. Árbevétel.....	32
2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások	32
3. Általános és adminisztratív ráfordítások	33
4. Egyéb bevételek és ráfordítások	33
5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások	34
6. Jövedelemadó ráfordítás	35
VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	36
7. Ingatlanok.....	36
8. Gépek, berendezések, felszerelések.....	36
9. Tartós befektetések leányvállalatban	37
10. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	38
11. Követelések leányvállalattal szemben	38
12. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	39
13. Jegyzett tőke	39
14. Árszió	40
15. Eredménytartalék.....	41
16. Saját részvények.....	41
17. Halasztott adó kötelezettségek és később fizetendő adók.....	41
18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	42
19. Nyereségadó kötelezettségek	42
20. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája	43
VII. Egyéb közzétételek	45
21. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók	45
22. Fizetett osztalék	45
23. A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat	45
24. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek	48
25. Saját tőke megfeleltetési tábla	48
26. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek	50
27. Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közzétételek	50
28. Nyilatkozatok.....	50

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

29. Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék	51
30. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése	51

A különálló pénzügyi kimutatás 51 oldalból áll.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata

IAS	Nemzetközi Számvetési Standardok
IFRS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
FVTOCI	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt
FVTPL	A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt
CDO	Vezető működési döntéshozó
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
AB	Audit Bizottság
ECL	Várható hitelezési veszteség

A zárójelben szereplő számok negatív értéket jelölnek a pénzügyi kimutatásokban!

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

I. A pénzügyi kimutatások számszaki részei

Különálló átfogó eredménykimutatás a 2019. december 31-én végződő 365 napra

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Kiegészítő megjegyzések	2019.01.01-2019.12.31	2018.01.01-2018.12.31
Árbevétel	(1)	-	502 314
Közvetlen ráfordítások	(2)	(8 022)	(11 299)
Bruttó eredmény		(8 022)	491 015
Adminisztratív és értékesítési ráfordítások	(3)	(54 476)	(22 370)
Egyéb ráfordítások, nettó	(4)	(219)	(4 166)
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(5)	(19 907)	(19 450)
Leányvállalati befektetések értékvesztése	(9)	(382 158)	-
Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény		-	77 949
Adózás előtti eredmény		(464 782)	522 978
Jövedelemadó ráfordítás	(6)	(298 509)	(15 909)
Nettó eredmény		(763 291)	507 069
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)		-	-
Teljes átfogó eredmény		(763 291)	507 069

*Az átfogó eredménykimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.
A zárójeles hivatkozások a pénzügyi kimutatások V-VI. fejezeteire utalnak.*

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Különálló mérleg
2019. december 31. napjára

ESZKÖZÖK	Kiegészítő megjegyzések	2019.12.31	2018.12.31
Befektetett eszközök		3 029 233	-
Befektetési célú ingatlanok	(7)	64 813	-
Tartós befektetések leányvállalatban	(9)	2 964 420	-
Forgóeszközök		3 082 519	66 025
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	(10)	680 852	2 560
Követelések leányvállalattal szemben	(11)	2 398 891	-
Pénzeszköz és egyenértékeseik	(12)	2 776	63 465
Eszközök összesen		6 111 752	66 025

SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

Saját tőke		5 822 088	30 475
Jegyzett tőke (részvények névértéke 25 Ft/db)	(13)	833 880	833 880
Árszió	(14)	5 479 954	1 855 464
Eredménytartalék	(15)	(491 746)	271 544
Visszavásárolt saját részvények	(16)	-	(2 930 413)
Hosszú lejáratú kötelezettségek		141 563	20 243
Halasztott adó kötelezettségek és később fizetendő adók	(17)	141 563	20 243
Rövid lejáratú kötelezettségek		148 101	15 306
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	(18)	2 002	1 981
Nyereségadó kötelezettségek	(19)	146 099	13 325
Saját tőke és kötelezettségek		6 111 752	66 025

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

A zárójeles hivatkozások a pénzügyi kimutatások V-VI. fejezeteire utalnak.

**Különálló cash flow-kimutatás
a 2019. december 31-én végződő 365 napra**

Megnevezés	2019.01.01- 2019.12.31	2018.01.01- 2018.12.31
Adózás előtti eredmény	(464 782)	522 978
Tárgyi eszköz értékesítésének eredménye	-	142 460
Értékcsökkenés	2 894	3 498
Devizás összevont árfolyamvesztés eredményhatása	8 812	558
Részesedések elszámolt értékvesztése	382 158	-
Várható hitelezési veszteség miatti ráfordítás	13 854	-
Értékpapírok értékesítése és vásárlása, nettó	-	189 631
Kamatráfordítás (kötvény effektív kamata)	-	12 677
Kötvény beváltás eredménye	-	21 609
Követelések és egyéb forgóeszközök változása	(4 670)	347 440
Kötelezettségek és elhatárolások változása	21	(194 325)
Kapott kamat	(2 760)	-
Fizetett nyereségadó	(44 415)	18 443
Üzleti tevékenységből származó nettó cash-flow	(108 887)	1 064 969
Részesedések megszerzése, kivezetése, közös szerveződésnek folyósított kölcsönök		541 440
Tárgyi eszköz beszerzések	-	(64 124)
Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	-	210 113
Adott kölcsön - folyósítás/+visszafizetés	(263 631)	889 846
Kapott kamat	2 760	-
Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow	(260 871)	1 577 275
Kötvény visszavásárlás	-	(101 520)
Hitel visszafizetés	-	(241 862)
Saját részvény értékesítés miatt megfizetett összeg	309 069	1 518
Saját részvény visszavásárlás	-	(2 863 511)
Fizetett osztalék	-	(495 000)
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash-flow	309 069	(3 700 375)
Pénzeszközök változása	(60 689)	(1 058 132)
Pénzeszközök az év elején	63 465	1 121 597
Pénzeszközök az év végén	2 776	63 465
Változás	(60 689)	(1 058 132)

*A cash flow-kimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.*

**Különálló saját tőke változás kimutatás
a 2019. december 31-én végződő 365 napra**

Megnevezés	Jegyzett tőke	Részvény ázsio	Átváltható kötvény tőke komponense	Eredménytartalék	Visszavásárolt saját részvények	Összesen
2017.12.31	130 294	2 288 369	107 320	495 021	(551 144)	2 469 860
Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	-	507 069	-	507 069
Tőkeemelés	703 586	(454 725)	-	(248 861)	-	-
Átváltoztatható kötvény miatt korrekció	-	21 820	(107 320)	13 315	(72 185)	(144 370)
Saját részvény tranzakciók (eladás)	-	-	-	-	556 427	556 427
Saját részvény tranzakciók (visszavásárlás)	-	-	-	-	(2 863 511)	(2 863 511)
Fizetett osztalék	-	-	-	(495 000)	-	(495 000)
2018.12.31	833 880	1 855 464	-	271 544	(2 930 413)	30 475
Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	-	(763 291)	-	(763 291)
Saját részvény értékesítés és nyeresége	-	3 624 490	-	-	2 930 413	6 554 903
2019.12.31	833 880	5 479 954	-	(491 746)	-	5 822 088

*A saját tőke változás kimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik*

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

II. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja

A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A menedzsment kijelenti, hogy a Különálló pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A vezetőség e nyilatkozatát felelőssége tudatában tette meg.

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások az AKKO Invest Nyrt. vagyonát, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. Az Nyrt, mint anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásokat is készít, amely az anyavállalat és a konszolidálásba bevont vállalkozásainak (együttesen: Csoport) vagyonát, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Társaság Különálló- és a Csoport pénzügyi kimutatásait az Anyavállalat menedzsmentje készíti el és hagyja jóvá, valamint gondoskodik azok közzétételéről.

A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja; az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia

A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készültek. Az IFRS-ek Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Társaság, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az IFRS-ek magukban foglalják az IFRS-eket, az IAS-okat, az Értelmezési Bizottság által megalkotott IFRIC-eket és SIC-eket. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Társaság, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy az Nyrt. a működését belátható időn belül – mely egy éven túlmutat – megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A Társaság általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. A pénzügyi kimutatásokban a kereskedési célú pénzügyi instrumentumokat kellett valós értéken értékelni.

A Társaság bemutatása, a különálló beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikák

A Társaság tevékenységének rövid bemutatása (működés központja, jogi forma, tulajdonosi szerkezet, alkalmazandó jog)

Az AKKO Invest Nyrt. (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt., vagy a Társaság) Magyarországon a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság. Az AKKO Invest Nyrt. és jogelődje – a 2011. február 15. napja óta jegyzett a Budapesti Értéktőzsde Zrt. A Társaság elsősorban vagyonekezelési tevékenységgel foglalkozik. Székhelye Magyarországon, a 1124 Budapest, Lejtő út 17/A címen található. Korábbi székhelyének címe: 3324 Felsőtárkány, Tölgy utca 1.

Az Akko Invest Nyrt. holdingtársaság, azaz olyan több társaságban részesedéssel rendelkező gazdasági társaság, amelynek gazdasági célja a holding és a leányvállalatok közötti hatékony együttműködés révén a hosszútávú értéknövekedés elérése. Az Akko Invest Nyrt. saját vagyonát fekteti be, nem végez külső vagyonekezelést, és alapvető célja a leányvállalatokban és így az

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

anyavállalatban elért vagyongyarapodás, értéknövekedés. A leányvállalatok elsősorban az ingatlanpiacon működő entitások.

Az Akko Invest Nyrt. Magyarország törvényei szerint alapított nyilvános részvénytársaság. A Társaság székhelye: 1124 Budapest, Lejtő út 17. A.

A Társaság jogelődjét 2006. augusztus 7-én jegyezte be a Cégbíróság Plotinus Vagyonkezelő Kft. néven. A Kft. később Plotinus Zrt. névvel társasági forma váltással jött létre 2008. július 3-án. A Társaság 2010. november 10-én nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult. 2011. február 15-én a Plotinus törzsrészcsevényeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére. A Plotinus Holding Nyrt. nevet 2014.01.30-án jegyezte be a cégbíróság.

A 10/2019.(IV.30) -i közgyűlési határozat értelmében a szavazatsőbbségi és osztalékelsőbbségi részvények kerültek átalakításra törzsrészcsevényekké.

Majd 2019. augusztus 30-i rendkívüli közgyűlés alkalmával – 2/2019. (VIII.30.)-as határozat – részvényfelosztást (split) hajtott végre. Az Anyavállalat a forgalomban lévő 521 175 darab, egyenként 1.600,- Ft névértékű, „C” sorozatú törzsrészcsevényt 33.355.200 darab, egyenként 25,- Ft névértékű, névre szóló, dematerializált „C” sorozatú törzsrészcsevényre alakította át. A Cégbíróság 2019. szeptember 17-én bejegyezte az ezzel kapcsolatos cégjogi változásokat.

A Társaság jegyzett tőkéje 833.880 ezer HUF, amely 2019.12.31-én 33.355.200 darab törzsrészcsevényből áll. A részvények névértéke 25 Ft/db.

A tulajdonosi összetétel a Társaság nyilvántartásai szerint a következő:

Név	2019.12.31	
	Részvény névértéke e HUF	Részesedés %
Közkézhányad	417 774	50,10%
AGY69 AG	200 715	24,07%
E-MILORG Kereskedelmi Kft.	121 580	14,58%
i-Cell Mobilsoft Zrt.	51 200	6,14%
XP-Banktechnika Kft.	42 611	5,11%
Összesen	833 880	100%

2018.12.31-én a Társaságnál a Tőkepiaci törvény 61.§ alapján számított szavazati jogok tekintetében egy tulajdonos sem lépte át az 5%-os küszöbértéket.

A részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma 2019. december 31-én:

Részvénysorozat	Kibocsátott darabszám	Szavazati jogra jogosító részvények darabszáma	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog	Saját részvények száma
Törzs	33 355 200	33 355 200	1	33 355 200	0
Összesen	33 355 200	33 355 200	N/A	33 355 200	0

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Társaság leányvállalatai, konszolidáció

A Csoport az anyavállalatból és leányvállalatokból áll. Az Akko Invest Nyrt. (akkori nevén: Plotinus Holding Nyrt.) 2018.12.31-i fordulónappal nem rendelkezett befektetésekkel más társaságokban. 2019. év folyamán az alábbi leányvállalatokban szerzett tulajdonrészt:

A Csoport tagjai, illetve azok főtevékenysége 2019. december 31-én a következők:

Társaság	Cím	Fő tevékenység
AKKO Invest Nyrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17. A.	Vagyonkezelés
VÁR-Logisztika Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Ingatlanhasznosítás (ipari ingatlan)
MOON Facility Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Ingatlanhasznosítás (ipari ingatlan)
A PLUS INVEST Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Lakóingatlan fejlesztés
4 Stripe Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Ingatlanhasznosítás (ipari ingatlan)
ALQ69 Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Lakóingatlan fejlesztés
ALQ SAS	06160 Antibes, 18 Avenue Lois Gallet, Franciaország	Ingatlan fejlesztés (szálloda)

A társaságokkal kapcsolatos lényegesebb adatok:

Társaság	Jegyzett tőke 2019. 12. 31.	Részesedés- szerzés mértéke % 2019. december 31-én	Részesedés- szerzés napja	Jegyzett tőke 2018. december 31-én	Részesedés mértéke % 2018. december 31-én	Minősítés
AKKO Invest Nyrt.	833 880	-	-	833 880	-	anya
VÁR-Logisztika Zrt.*	5 000	74%	2019.02.15	N/A	-	leány
VÁR-Logisztika Zrt.*	5 000	26%	2019.04.18	N/A	-	leány
MOON Facility Zrt.*	5 000	74%	2019.03.22	N/A	-	leány
MOON Facility Zrt.*	5 000	26%	2019.05.15	N/A	-	leány
A PLUS INVEST Zrt.	20 000	74%	2019.12.18	N/A	-	leány
4 Stripe Zrt.	20 000	74%	2019.10.02	N/A	-	leány
ALQ69 Zrt.	5 000	74%	2019.12.18	N/A	-	leány
ALQ SAS	4 796	100%	2019.04.03	N/A	-	leány

*Ezek a vállalkozások az év végére 100%-os leányvállalatok.

Mindegyik cég közzéteszi egyedi pénzügyi kimutatásait nyilvánosan.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport tagjainak tevékenysége a következő:

MOON Facility Zrt.

A MOON Facility Zrt. egy szolnoki ipari ingatlan hasznosítást (bérbeadását) végzi. A Társaság 2019. március 22. napja óta tagja a Csoportnak. Az ingatlan címe: 5000 Szolnok, Kombájn utca és telekkönyvileg három ingatlanra bontott.

Vár-Logisztika Zrt.

A Vár-Logisztika Zrt. egy nagykanizsiai ipari ingatlan hasznosítását (bérbeadását) végzi. A Társaság 2019. február 15. napja óta tagja a Csoportnak. Az ingatlan címe: 8800 Nagykanizsa, Vár utca 12.

ALQ SAS

Az ALQ SAS francia jog szerint bejegyzett társaság. A Társaság egy épületben apartmannház kialakítását, felújítását végzi a francia riviérán, amely elkészülte után bérbeadás, esetleg értékesítés útján fog hasznosulni. Az ingatlan címe: 18 Avenue, Louis Gallet, Juan-Les-Pins, Antibes, Franciaország

4Stripe Zrt.

A 4Stripe Zrt. egy budaörsi ingatlan hasznosítását (bérbeadását) végzi. Az ingatlan ipari ingatlan. Az ingatlan címe: 2040 Budaörs, Kinizsi 4-6. A Társaság 2019. október 2. napja óta tagja a csoportnak.

A Plus Invest Zrt.

Az A Plus Invest Zrt. egy budapesti XII. kerületi ingatlan luxus kategóriás ingatlanná való átalakítását végzi, amelyet majd értékesít vagy bérbead annak elkészülte után. Az ingatlan címe: 1121 Budapest, Eötvös út 31. A Társaság 2019. december 18. napja óta tagja a csoportnak.

ALQ 69 Zrt.

Az ALQ 69 Zrt. egy budapesti XII. kerületi ingatlan luxus kategóriás ingatlanná való átalakítását végzi, amelyet majd értékesít vagy bérbead annak elkészülte után. Az ingatlan címe: 1124 Budapest, Mártonhegyi út 45. A Társaság 2019. december 18. napja óta tagja a csoportnak.

A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

Az anyavállalat funkcionális pénzneme a magyar forint. A pénzügyi kimutatások forintban készültek (prezentálás pénzneme) és ha más jelölés nem szerepel, az adatok ezer forintban (eFt) szerepelnek.

A Társaság szempontjából lényeges idegen pénznem az euró. A deviza árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint, MNB árfolyamok):

Pénznem	2019		2018	
	Záró	Átlag	Záró	Átlag
Euro (EUR)	330,52	325,35	321,51	318,87

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Korlátozott összehasonlíthatóság:

A mérleg és az eredménykimutatás összehasonlíthatósága korlátozott a tárgyév és az előző időszak vonatkozásában az alábbi okok miatt:

- 2018-ról 2019-re új Igazgatótanács került kinevezésre, új stratégiai célok kerültek kitűzésre. A fő stratégia a reálgazdaságban történő befektetések megvalósítása, mely 2019. év folyamán elkezdődött. A Társaság ingatlant, illetve ingatlannal rendelkező üzletrészeket vásárolt.
- A 2018. évben végzett tevékenységek mindegyikével lényegében felhagyott a Társaság és új tevékenységek megvalósítását kezdte meg.
- 2018-ról 2019. évre a Társaság új leányvállalatokba fektetett be. 2018.12.31-re nem maradt korábbi időszakra származó befektetése.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A számviteli politikák lényeges elemei

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Társaság különálló pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A pénzügyi kimutatások a következőket foglalják magukban (részek):

- különálló mérleg;
- különálló átfogó eredménykimutatás;
- különálló saját tőke-változás kimutatás;
- különálló cash-flow kimutatás;
- kiegészítő megjegyzések az különálló pénzügyi kimutatásokhoz.

A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Társaság úgy dönt, hogy az átfogó eredménykimutatást egy önálló kimutatásban szerepelteti, úgy, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó nyeresége (vesztesége) után jeleníti meg.

A különálló pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Társaság. Ez a prezentálás pénzneme. A különálló pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A különálló pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31.

A Társaság a tőzsdei előírásoknak megfelelően csoport szinten félévente készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák.

A különálló pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmazzák, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korrigálja a Társaság, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

Árbevételek

A Társaság a 2018. évtől hatályos IFRS 15 – A vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel elszámolása – Standard szabályai szerint számolja el árbevételét.

Az IFRS 15 Standard a szerződésekből származó bevételekre alkalmazandó egységes modellt hozott létre. A Standard nem tartalmaz bevétel elszámolási szabályokat többek között az IFRS 9, Pénzügyi Instrumentumok Standard hatálya alá tartozó bevételekre, IFRS 16 Lízingek Standard hatókörébe eső lízingszerződésekből eredő bevételekre.

Úgynevezett öt lépéses modell segítségével határozható meg, hogy mikor, mekkora összegben kell a bevételeket megjeleníteni:

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

1. A Standard alapján egy szerződés akkor jön létre, ha az alábbi feltételek teljesülnek:
 - A felek elfogadták a szerződést és elkötelezték annak teljesítésére;
 - A felek jogai annak alapján egyértelműen meghatározhatók;
 - A szerződésnek gazdasági haszna van;
 - Valószínűsíthető, hogy az eladó megkapja az átadott áru/teljesített szolgáltatás ellenértékét akár úgy is, hogy jogi eszközöket alkalmaz annak beszedésére.
 - Szerződésmódosítás esetében vizsgálendő hogyan változott annak tartalma, mert elképzelhető olyan eset, hogy a módosítást önálló, külön szerződésként kell értelmezni
2. Teljesítési kötelek azonosítása: A Társaságnak szerződéskötéskor értékelnie kell a vevői szerződésben ígért árukat vagy szolgáltatásokat, és teljesítési kötelemként kell azonosítania minden egyes, vevőnek való átadásra vonatkozó ígéretet, amelynek tárgya vagy
 - a) különálló áru vagy szolgáltatás (áru- vagy szolgáltatáscsomag); vagy
 - b) olyan különálló áruk vagy szolgáltatások sorozata, amelyek lényegében azonosak, és amelyek vevőnek való átadása azonos minta szerint történik
3. Az ügyleti ár meghatározása: Az ügyleti ár azon ellenértékösszeg, amelyre a Társaság az ígért áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért várakozása szerint jogosultságot szerez, ide nem értve a harmadik felek nevében beszedett összegeket (például egyes forgalmi adókat). A vevői szerződésben ígért ellenérték tartalmazhat fix összegeket, változó összegeket, vagy fix és változó összeget is.
4. Az ügylet árának hozzárendelése az egyedi kötelekhez: Az eladónak meg kell osztania az ügylet árát az egyes kötelek között. Amennyiben az egyes kötelekhez egyedi árak nem rendelhetők, a megosztáshoz becslést kell alkalmazni, a Standard által elfogadott módszerek szerint.
5. Az árbevétel elszámolása: Az árbevételt akkor lehet elszámolni, amikor a megvásárolt eszköz vagy szolgáltatás feletti kontroll átszáll az eladótól a vevőre. Ez történhet egy meghatározott időtartam alatt vagy egy konkrét időpontban. A kontroll átszállása akkor történik meg, ha annak révén a vevő képes irányítani az eszköz használatát és jogosult az eszközből származó hasznok szedésére.

A Társaság a vevői szerződéseit egyedileg értékeli és vizsgálja. 2019. év során a Társaság nem számolt el árbevételt.

A folyamatban lévő tárgyalások eredményeként létrejött szerződésekre a Standard szerinti 5 lépcsős modellt alkalmazza.

Működéshez kapcsolódó ráfordítások

A Társaság jelenlegi tevékenységéből fakadóan a ráfordításokat a következők szerint bontja meg:

- közvetlen ráfordítások: azok a ráfordítások, amelyek az árbevétellel közvetlen kapcsolatban állnak, azzal, hogy ha egy tételt nettó módon kell elszámolni (pl. ingatlan értékesítés nyeresége), akkor az nem a ráfordításokat érinti, hanem a bevételt fogja csökkenteni.
- adminisztratív ráfordítások: ide tartoznak azok a tételek, amelyek a társaság működését hivatottak biztosítani, de közvetlen összefüggésbe az árbevétellel nem hozhatóak (pl. bérköltség, számviteli szolgáltatási díjak, biztosítás stb.)
- értékesítési ráfordítások: azok a ráfordítások, amelyek a megjelenés, reklám és PR tevékenységgel kapcsolatosak.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Társaság az árbevételként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni.

Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat nettó módon jeleníti meg a Társaság az eredménykimutatás főlapján, de a kiegészítő megjegyzésekben részletezi az összetevőit.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Társaság elsősorban a kamatráfordításokat (mint saját finanszírozásának egyik terhét) mutatja be a pénzügyi eredmény pozíción.

Az IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok Standard által bevezetett értékvesztési modell szabályai szerint számított várható értékvesztéseket is itt jeleníti meg a Társaság.

A Társaság a devizás tételek árfolyamkülönbözését (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg.

A pénzügyi eredményt az eredménykimutatásba nettósítva állítja be a Társaság.

Jövedelemadó ráfordítás

A jövedelemadó ráfordítást a tényleges és a halasztott jövedelemadó összege, valamint a helyi iparűzési adó összege alkotja.

Egyéb átfogó eredmény

Az egyéb átfogó eredmény olyan tételeket foglal magában (ideértve az átsorolás miatti módosításokat is), amelyek nem kerülnek megjelenítésre az eredménykimutatásban az adott időszaki eredmény részeként, de a Társaság széles körben értelmezett hozamaihoz vagy ráfordításaihoz hozzátartoznak.

A mérleghez kapcsolódó számviteli politikák, az eszközök és kötelezettségek megjelenítése és értékelése

Befektetési célú ingatlanok

Befektetési célú ingatlanok közé azokat soroljuk melyeket a Társaság jellemzően abból a célból vásárolt, hogy az ingatlan bérbeadásából és értéknövekedéséből profitáljon, anélkül, hogy azt saját maga üzletileg hasznosítaná, az üzleti kockázatot viselné. Ezeket az ingatlanokat (jellemzően irodaházak, raktárak és gyárépületek) hosszabb távon saját célokra nem használja és nem tervezi értékesítésüket a közeljövőben.

A befektetési célú ingatlanokat a bekerülési érték modell szerint kezeli a Társaság, vagyis ezeket az ingatlanokat bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartja nyilván.

A bekerülési értéke az ingatlanoknak a következő elemekből áll össze:

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- vásárlás költsége (az ingatlan megszerzésének költségei, ideértve az adó jellegű kifizetéseket, ha azok az ingatlanhoz köthetőek);
- az ingatlan átalakításának költségei, amely a szándékot értékesítésre való átalakítás miatt felmerült tételeket foglalja magában;
- egyéb közvetlenül az ingatlanhoz kapcsolódó költségek, ha a közvetlen kapcsolat bizonyítható.

A befektetési célú ingatlanokat a társaság abból a szempontból csoportosítja, hogy az ipari- vagy lakóingatlan.

A költségmodellel értékelt befektetési célú ingatlanokra a társaság értékcsökkenési leírást számol el, 20 éves hasznos élettartamot feltételezve, figyelembe véve az ilyen típusú ingatlanokat.

A befektetési célú ingatlanok átsorolásakor – mivel a bekerülési érték modellt használja a társaság – a mérlegsorok közötti átsorolással kell végrehajtani.

Gépek, felszerelések, berendezések

A gépek, felszerelések, bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartja nyilván a Társaság.

A bekerülési érték tartalmazza az engedményekkel csökkentett beszerzési árat, beleértve a vámot és egyéb vissza nem igényelhető adókat, illetve minden olyan költséget, ami az eszköz adott helyen és módon való működéséhez szükséges

Az eszköz leszerelésének, eltávolításának, valamint a helyszín helyreállításának becsült költségei is a bekerülési érték részét képezik, amennyiben a kötelezettségre az IAS 37 (Céltartalékok, függő kötelezettségek és követelések) rendelkezései szerint céltartalékot kell képezni.

Amennyiben az eszköz jelentős értékű, úgy vizsgálni kell, hogy az adott eszköz komponensekre bontható-e. A komponenseket külön kell az értékcsökkenés szempontjából megítélni.

Használatban lévő eszközökkel kapcsolatban felmerült költségeket akkor jelenítjük meg eszközként, ha az eszközként való aktiválás vagy a ráaktiválás feltételeit teljesítik. A karbantartási és javítási költségek felmerülésükkor költségként kerülnek elszámolásra. Az esetleges nagyobb átvizsgálási költségeket is eszközként jeleníti meg a Társaság, külön komponensként.

Az eszközök értékcsökkenése lineáris módszer szerint kerül elszámolásra. Az eszközök beszerzési értékét a használatbavétel időpontjától kezdődően, az eszközök hasznos élettartama alatt írja le a Vállalat.

Eszközök jellemző hasznos élettartalma:

Gépek és berendezések	3-7 év
Irodai berendezések, felszerelések	5 év
Ingatlanok	20-50 év

Az eszközök selejtezésekor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül. Az eszköz eladásakor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül, az esetleges nyereség vagy veszteség a nettó eredményben (egyéb tételek között) kerül elszámolásra.

Azon eszközök esetében, amelyekre értékcsökkenést számolunk el, minden olyan esetben, amikor valamilyen esemény vagy a körülmény megváltozása arra utal, hogy könyv szerinti értékük nem térülne meg, megvizsgáljuk, hogy bekövetkezett-e értékvesztés.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az értékvesztés mértéke az eszköz könyv szerinti értéke és megtérülő értéke közötti különbsége. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb.

Immateriális eszközök

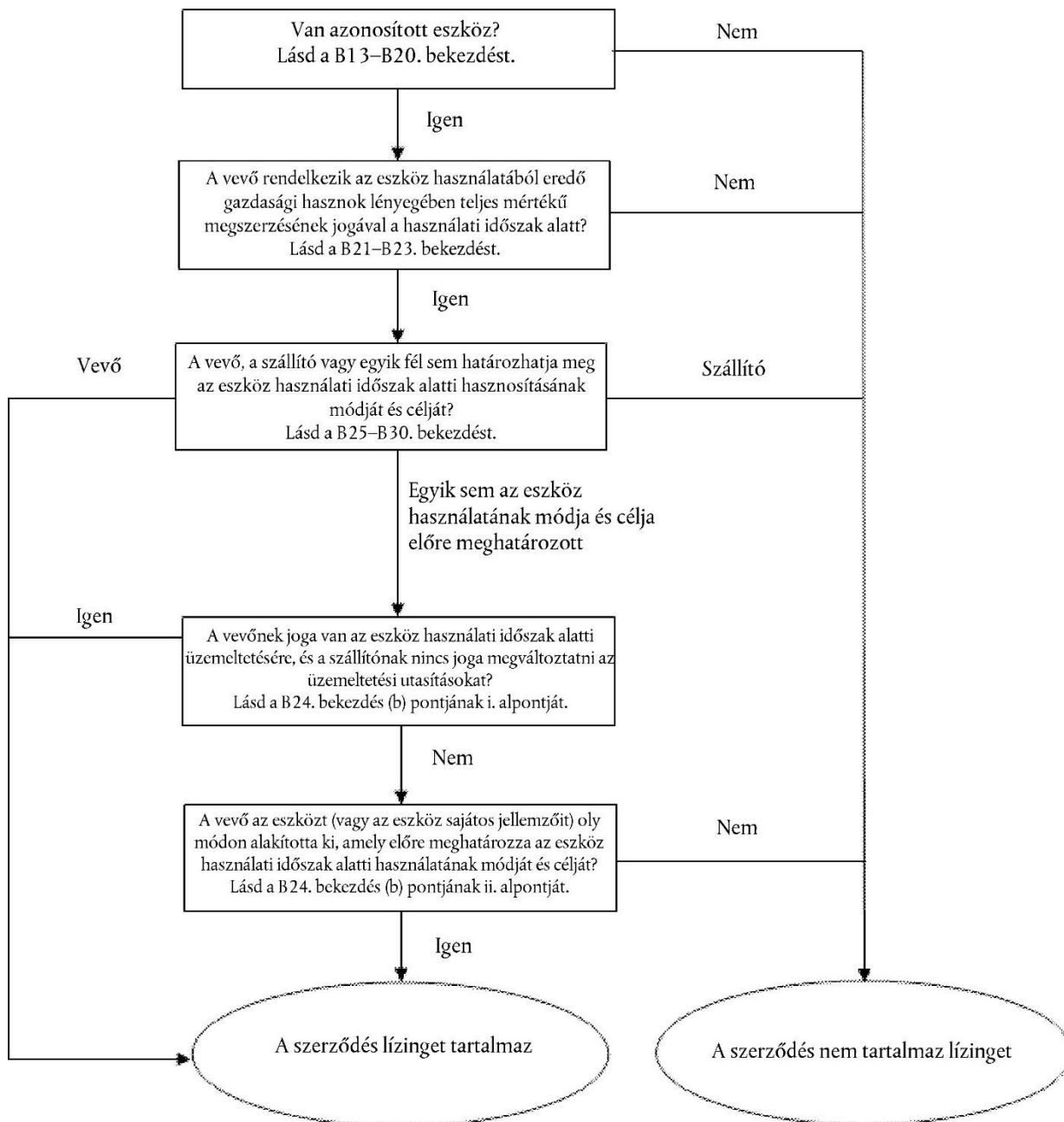
Az immateriális eszközöket a bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartjuk nyilván. A várható élettartam során értékcsökkenést számolunk el a lineáris leírási módszer szerint.

Lízingek

Lízing azonosítása

Egy szerződés lízingszerződésnek minősül, vagy lízinget tartalmaz, ha ez a szerződés egy meghatározott időszakra vonatkozóan átadja a mögöttes eszköz használatának jogát díjfizetés ellenében. Ekkor a lízingbe vevő jogosult az eszköz használatából eredő hasznot beszédni és a használatára vonatkozóan jogosult döntéseket hozni. Nem minősül lízingnek az a helyzet sem, amikor ugyan bérleti megállapodást köt a cég egy eszközre, de nem a cég érdekében kontrollálják a mögöttes eszköz (pl. személyes használatra átadott cégautó).

A Társaság a lízing azonosítására az IFRS 16 Standard B. függelék B31. pontja szerinti folyamatábrát alkalmazza:



1. ábra Lízingszerződés minősítése IFRS 16.B31

2019. évben gépjárművekre, valamint ingatlanra vonatkozóan kötött bérleti szerződéseket a Társaság. A szerződéses vizsgálata során arra a megállapításra jutott a Társaság, hogy azok nem tartalmaznak lízinget.

Megjelenítés a lízingbe vevőnél

A lízingbevevőnek a kezdőnapon egy használatijog-eszközt és egy lízingkötelezettséget kell megjelenítenie.

Megjelenítési kivételek

Ha a Társaság valamely szerződés tekintetében az IFRS 16 szerint lízingbe vevőnek minősül, akkor a rövid futamidejű (kevesebb, mint 12 hónap), valamint a kisértékű mögöttes eszközökre vonatkozó

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

lízingekre nem alkalmazza a Standard általános szabályait, hanem a lízingdíjakat az eredmény terhére számolja el, szétosztva.

Használatijog-eszköz értékelése

A Társaság a lízing keretében hasznosított eszközeit használati jog eszközként mutatja ki a mérlegben. A használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Társaság az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre. A használati jog eszközöket a gazdálkodó azzal az eszközcsoporttal együtt mutatja ki, amelybe a mögöttes eszköz tartozik. A használati jog eszközöket a kiegészítő megjegyzésekben különíti el.

A lízingbeadónak a lízingeket vagy operatív lízingnek, vagy pénzügyi lízingnek kell minősítenie.

Egy lízing akkor minősül pénzügyi lízingnek, ha lényegében a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja. Egy lízing akkor minősül operatív lízingnek, ha nem adja át lényegében a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot.

Megjelenítés a lízingbe adónál

A lízingbeadónak a kezdőnapon a pénzügyi lízing keretében tartott eszközöket a mérlegből ki kell vezetnie, és a lízingdíjakra vonatkozó követeléseket kell bemutatnia a lízingből származó cash flowk jelenértékén (nettó befektetés a lízingben).

A pénzügyi lízingbeadásból származó cash flowk jelenértékét lízingbefektetésként jeleníti meg a Társaság. A jelenértékszámítás során a lízingbevételhez kapcsolódó inkrementális kamatlábat használja Társaság. A lízingkövetelésre az ECL-t az egyszerűsített módszer alapján határozza meg a Társaság.

A lízingbeadónak az operatív lízingből származó lízingdíjakat vagy lineáris módszerrel, vagy más szisztematikus módszerrel kell megjelenítenie az eredménykimutatásban, akként, hogy a lízingbe adott eszközt továbbra is megjeleníti a mérlegben és értékcsökkenti.

A Társaság akkor tekinti pénzügyi lízingnek bármely konstrukciót (lízingbeadóként),

- a mögöttes eszközt a lízing futamidejének a végén átruházza a lízingbevevőre;
- olyan joga a lízingbevevőnek, amely alapján a mögöttes eszköz tulajdonjogát a futamidő végén megszerezheti és e jog lehívása kellően valószínű;
- a lízing futamideje (a bizonyított kiterjesztési időszakokkal együtt) meghaladja a mögöttes eszköz hátralévő gazdasági élettartamának háromnegyedét;
- a lízingdíjak jelenértékének összessége eléri a mögöttes eszköz valós értékének 90%-át;
- a lízinghez tartozó mögöttes eszköz speciális.

Abban az esetben, ha a lízing futamideje határozatlan a futamidőt a kikényszeríthető időszak becslése alapján kell meghatározni.

Értékesítési céllal tartott eszközök és megszűnő tevékenységek

Értékesítésre tartott eszközök közé kell sorolni azokat a befektetett eszközöket, amelyek értéke már nem folyamatos használat, hanem egy közeli értékesítési tranzakció keretében térül majd meg. Értékesítési céllal tartottak azok az úgynevezett elidegenítési csoportok is, amelyek olyan eszközöket és hozzájuk szorosan kapcsolódó kötelezettségeket tartalmaznak, amelyekről a későbbiekben egy tranzakció keretében válnak meg várhatóan (pl. egy értékesítésre szánt leányvállalat).

E besorolás akkor alkalmazható, ha nagyon valószínű, hogy az értékesítés a minősítéstől számított egy éven belül megtörténik, és az eszköz vagy a csoport jelenlegi formájában készen is áll az

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

értékesítésre, az értékesítés érdekében szükséges tevékenységek folynak (pl. marketingtevékenység) és az eszközt, elidegenítési csoportot ésszerű áron kínálják.

A Társaság az értékesítésre tartott eszközeit elkülönítve mutatja be a mérlegben.

Megszűnt tevékenységek:

Megszűnt tevékenységként mutatja be a Társaság azon tevékenységeit, leányvállalatait melyek a Társaság fennmaradó részétől elkülöníthetők.

2018.évben megszűnt tevékenységként került kimutatásra a konszolidált beszámolóban a leányvállalatok hozamai és azok értékesítése. A különálló pénzügyi kimutatásokban nem kellett megszűnő tevékenységeket bemutatni, mivel a Társaság fő tevékenysége (befektetések kezelése) nem változott, csak a nagyságrendje.

Hitelfelvételi költségek

A hitelfelvételi költségek – amennyiben valószínűsíthető, hogy a jövőben gazdasági hasznokat eredményeznek majd – részét képezik a bekerülési értéknek olyan eszközök megszerzése, építése vagy gyártása esetén, melyeknek használatra vagy értékesítésre alkalmassá tétele szükségszerűen jelentős időt vesz igénybe. Ezeket az eszközöket az úgynevezett minősített eszközök.

A Társaság a hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kezdi meg az adott eszközre, ha

- az eszközzel kapcsolatban a kiadások felmerültek
- a beruházás megvalósítása valószínűsíthető, visszavonhatatlan elkötelezettsége van a megvalósításra

Ha az eszköz használatra kész, akkor a hitelfelvételi költségek aktiválását be kell fejezni.

Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken kell nyilvántartani. A készletek költségei FIFO eljárás alapján határozhatóak meg. A nettó realizálható érték a készletek összes befejezéshez szükséges és értékesítési költséggel csökkentett becsült eladási árát jelenti.

A Társaság jelenleg nem rendelkezik e kategóriába sorolt készletekkel.

Leányvállalati befektetések

A Társaság más gazdálkodóban történő konszolidálandó leányvállalatokat, tőkemódszer szerint megjelenítendő társult vállalkozásokat és közös vállalkozásokat a mérlegben külön soron jeleníti meg a bekerülési érték modell alkalmazásával. A Társaság a befektetés értékét a halmozott értékvesztéssel csökkenti, a felmerült tranzakciós költségek a befektetés értékét növelik.

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek

Az IFRS 9 -el összhangban az alábbi szabályokat alkalmazza a Társaság:

Besorolás

A kereskedési célú, nyereségszerzés érdekében tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek, ill. a derivatív instrumentumok az eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi instrumentumok közé tartoznak. (Ilyen eszközökkel és kötelezettségekkel a Társaság nem rendelkezik.)

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek (vagyis a belőlük származó cash flow kizárólag kamat és tőketörlesztés), illetve a tartásuk célja a szerződéses cash flow-k beszedése (üzleti modell teszt) az amortizált bekerülési érték kategóriába kerülnek (AC kategória). Ez a kategória tartalmazza a vevő- és egyéb követeléseket, a és a pénzkészleteket.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flow-k és az instrumentumok értékesítése az FVTOCI kategóriába kerül. Ekkor az instrumentum valós értéken kerül a könyvekbe, a valós érték miatti különbözet pedig az egyéb átfogó eredményt érinti, amely a saját tőke elkülönített tartalékában halmozódik. Az adósságinstrumentumhoz tartozó kamat, várható értékvesztés, értékesítés eredménye a nettó eredményt érinti. A felhalmozott átértékelést az instrumentum kivezetésekor vissza kell forgatni a nettó eredménybe. Ilyen eszközökkel nem rendelkezik a Társaság.

A Társaság a tőkeinstrumentumait, hacsak nem kereskedési célúak, az FVTOCI kategóriába sorolja, vagyis az eszközt valós értéken értékeli minden fordulónapon (azzal, hogy a bekerülési érték is tekinthető bizonyos esetekben valós értéknek) a különbözet pedig az egyéb átfogó eredményt érinti. Ha az ilyen eszközt kivezetik, a felhalmozott átértékelési különbözetet nem lehet visszaforgatni a nettó eredménybe, de a felhalmozott tőkerész az eredménytartalékba átvezetésre kerül.

Az egyéb kötelezettségek közé olyan pénzügyi kötelezettségek tartoznak, amelyek nem lettek besorolva az eredménnyel szemben valós értéken értékelt instrumentumok közé.

Megjelenítés

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek az elszámolás napján kerülnek a Társaság könyveibe, a derivatív eszközök kivételével, amelyek a kereskedés napján kerülnek be. A pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek kezdeti értékelése valós értéken történik, hozzászámítva (olyan tétel esetében, amelyet később nem értékelnek valós értéken, eredménnyel szemben) olyan tranzakciós költségeket, amelyek közvetlenül annak megszerzéséhez vagy kibocsátásához kapcsolódnak.

Kivezetés

A pénzügyi eszközök akkor kerülnek kivezetésre, amikor lejárnak a pénzügyi eszközökből eredő cash-flow megszerzésére irányuló jogok, vagy a Társaság jelentős mértékben átruházza a pénzügyi eszköz tulajdonjogával kapcsolatos összes kockázatot és hasznot (bármilyen jelentős jog megtartása nélkül).

Értékelés

A kezdeti megjelenítést követően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt összes pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség, valamint az összes egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszköz értékelése valós értéken történik. Amennyiben nem áll rendelkezésre jegyzett piaci ár valamely aktív piacról és a valós értéket nem lehet megbízhatóan meghatározni, a Társaság értékelési technikákat alkalmaz a valós érték megállapítása érdekében.

Az AC kategóriába sorolt pénzügyi eszközök és az összes olyan pénzügyi kötelezettség, amely nem tartozik az eredménnyel szemben valós értéken nyilvántartott kategóriába amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A díjak és kedvezmények, beleértve a kezdeti tranzakciós költségeket

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

is, a kapcsolódó instrumentum könyv szerinti értékében szerepelnek, és az eszköz effektív kamatlába alapján amortizálódnak.

Az adósságinstrumentumok – leszámítva az eredménnyel szemben valós értéken értékelt tételeket – várható értékvesztéssel csökkentett értéken kerülnek a könyvekbe. A várható értékvesztés tárgyévi része az eredmény terhére vagy javára kerül elszámolásra.

Erdeménnyel szemben valós értéken nyilvántartott pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nyereségét vagy veszteségét az átfogó eredménykimutatásban (tárgyévi eredmény elemeként, nettó módon), értékpapírok nyereségeként vagy veszteségeként kell elszámolni.

Az FVTOCI instrumentum effektív kamatbevételéből származó hozamot a tárgyévi eredményben kell külön soron kimutatni, az eszköz várható veszteségétől eltérő pozícióban (amely a nettó nyereség egy másik kategóriájában kerül elszámolásra). Az ilyen pénzügyi eszköz értékelési nyereségét vagy veszteségét az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni. Az FVTOCI pénzügyi adósságinstrumentumok elidegenítéséből származó nyereséget vagy veszteséget a tárgyévi eredményben kell elszámolni, és a korábban felhalmozott egyéb átfogó eredményt át kell sorolni a nettó eredménybe.

Az adósságinstrumentumként nyilvántartott pénzügyi eszközök és egyéb pénzügyi kötelezettségek vonatkozásában a nyereség vagy veszteség akkor kerül amortizációs eljárással (adózott eredményként) elszámolásra az átfogó eredménykimutatásban, amikor a pénzügyi eszközt vagy kötelezettséget kivezetik vagy értékvesztést számolnak el.

Valós értéken történő értékelés

A pénzügyi instrumentumok valós értéke a beszámolási időszak végén jegyzett piaci ár, tranzakciós költségek nélkül. Ha nem áll rendelkezésre jegyzett piaci ár, az instrumentum valós értéke értékelési modellek vagy diszkontált cash-flow technikák alkalmazásával kerül megállapításra.

Diszkontált cash-flow technikák alkalmazásakor a becsült jövőbeni cash-flow a Társaság gazdasági becslésein alapul, és a diszkont ráta olyan piaci ráta, amely a mérleg fordulónapján egy adott instrumentumra hasonló feltételek és kikötések mellett érvényes. Értékelési modellek alkalmazásakor az adatok a beszámolási időszak végén végzett piaci értékeléseken alapulnak.

1.szint: Az értékeléshez felhasznált adatok nyilvánosan elérhető, jegyzett árakon alapulnak (további információk nem szükségesek az értékeléshez).

2.szint: A jegyzett árakkal nem rendelkező eszközök esetén az értékeléshez felhasznált adatok közvetve vagy közvetlenül megfigyelhetők.

3. szint: A tőzsdén nem forgalmazott derivatívák valós értékének becslése azon összegben alapul, amelyet a Társaság szokásos üzleti feltételek szerint kapna a szerződés beszámolási időszak végén történő megszűnésekor, figyelemmel az adott piaci viszonyokra és a felek aktuális hitelképességére.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Amortizált bekerülési érték mérése

A pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség amortizált bekerülési értéke a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti kimutatásakor meghatározott értéke csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbséget effektív kamatláb módszerrel kiszámolt halmozott amortizációjával, és csökkentve a pénzügyi eszközök értékvesztése vagy behajthatatlansága miatti leírással.

Az effektív kamatláb az a ráta, amely pontosan diszkontálja a becsült jövőbeni készpénz-kifizetéseket vagy -bevételeket a pénzügyi instrumentum várható élettartama során, vagy – adott esetben – egy rövidebb időtartamra a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nettó könyv szerinti értékére. Az effektív kamatláb számításakor a Társaság a pénzügyi eszköz összes szerződéses feltételének figyelembevételével becsüli a cash-flow-t, de nem veszi figyelembe a jövőbeni hitelvesztéseket.

Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

Az AC és FVTOCI kategóriába tartozó adósságinstrumentumokra várható értékvesztés miatti tartalékot kell elszámolni. A várható értékvesztés az instrumentum élettartama alatt nem realizálható cash flow összegével írható le. A várható értékvesztés a következő tényezőkből eredeztethető:

- veszteségnek kitett összeg (EAD);
- nem-teljesítés esetén realizált veszteség (LGD);
- fizetéképtelenné válás valószínűsége (PD) a releváns időszakra nézve.

A pénzügyi eszközök megjelenítésekor a 12-havi várható veszteséget kell kiszámítani, amelyet a 12 havi PD segítségével kell meghatározni, ami annak valószínűségét jelenti, hogy a partner 12 hónapon belül fizetéképtelenné válik (1. szakasz). Az így meghatározott ECL-t az eszköz közvetlen csökkentése nélkül, kontra aktív tételként kell figyelembe venni (tartalék). Az eszköz bruttó értéke (ECL nélkül számolt értéke) nem változik.

Ha az eszköz hitelminősége romlik, akkor át kell sorolni a 2. szakaszra, melynél már az élettartalmi értékvesztésre kell tartalékot képezni, szintén a nettó eredménnyel szemben, az eszköz értékének közvetlen csökkentése nélkül.

Ha az eszköz értékvesztetté válik, akkor át kell sorolni a 3. szakaszra, amelynél az élettartalmi veszteség közvetlenül az eszköz értékét csökkenti.

Ha az eszköz hitelminősége javul, az eszközt a 3. szakaszból a 2. szakaszba, illetve a 2. szakaszból az 1. szakaszba kell visszatorolni.

Egy eszközt a Társaság nem teljesítőnek tekint, ha a szerződéses cash flow legalább 90 napot késtek, azonban piaci információk felhasználásával egyedi mérlegelés alapján korábban is megállapítható az, hogy az eszköz nem teljesítő.

A Társaság vélelmezi a hitelminőség romlást, ha a szerződéses cash flow több mint 30 napot késik.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A hitelminőség romlásra, illetve az értékvesztésre a következő jelek utalhatnak:

- piaci adatok
- gazdasági környezet változása
- külső minősítési adatok
- összehasonlító adatok
- kockázatkezelők megállapításai
- haladék nyújtása adósnak
- fizetési hajlandóság

Bizonyos kisebb követelés egyenlegek esetén az ECL kollektív alapon kerül meghatározásra. A vevőkövetelésekre az egyszerűsített ECL modellt kell alkalmazni, ami azt jelenti, hogy rögvést az élettartalmi értékvesztést kell elszámolni és nem kell követni a hitelminőség állapotát folyamatosan.

Az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL arányt alkalmazza a Társaság általában:

Késés	ECL %
Kevesebb, mint 90 nap	1%
91 – 180 nap között	50%
180 nap fölött	100% vagy egyedi értékelés

Amennyiben az ECL nagysága csökken, a csökkenést az eredmény javára kell elszámolni, a megfelelő ráfordítás csökkentésével.

Vevőkövetelések

A vevőkövetelések közé a vevőktől a szokásos üzletmenet során eladott árukért vagy nyújtott szolgáltatásokért járó, forgalmi adóval növelt ki nem egyenlített ellenérték. Ezek az összegek várhatóan egy éven belül (vagy a szokásos működési cikluson belül, ha az hosszabb) befolyanak, így a forgóeszközök közé kerülnek besorolásra. A vevőkövetelések számlázott értéken kerülnek megjelenítésre, mely kezdetben valós értékükkel lényegében megegyezik. Az ECL meghatározása során a Társaság az egyszerűsített módszert alkalmazza.

Követelések leányvállalatokkal szemben

A leányvállalatokkal szembeni követeléseket fő szabály szerint az AC kategóriába kell sorolni. Azok a követelések kerülnek e pozícióra, amelyek kölcsönfolyósításból származnak vagy engedményezés útján kerültek a Társasághoz.

Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

Ezek a követelések a többi követelés közé nem tartozó fizetési igényeket tartalmazza. Az értékelésük a vevőkövetelésekével egyezik meg. Ezen a mérlegpozíción jelennek meg az aktív időbeli elhatárolások is.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Pénzeszközök és egyenértékesek

A pénzeszközök közé tartozik a pénztár, a bankbetétek és egyéb olyan, likvid betét és értékpapír, amelynek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot és értékváltozásának a kockázata elhanyagolható (nem tartozik ide a folyószámlahitel, de a cash-flow kimutatásban a folyószámlahitelt a pénzeszköz egyenértékesekkel egy tekintet alatt kell kezelni.). A brókereknél lévő pénzeszámlák egyenlegét is pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni.

Amennyiben egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy azt a nettó eredmény terhére kell elszámolni, az ECL-t ezekre az eszközökre is el kell számolni.

Jegyzett tőke

A jegyzett tőke tartalmazza a Társaság által kibocsátott részvények névértékének összegét.

Ázsió

Az ázsió a kibocsátott részvények névértékén felüli vagyoni fedezet összegét tartalmazza. A részvénykibocsátáshoz tartozó tranzakciós költségek az ázsiót csökkentik. A Társaság az ázsióban jeleníti meg a saját részvény értékesítésén elért nyereséget.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék a felhalmozott, de ki nem fizetett osztalék összegét tartalmazza.

Osztalékok

A Társaság a fizetendő osztalékot a pénzügyi beszámolóban az eredménytartalék csökkentésével egyidejűleg kötelezettségként mutatja ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták.

Visszavásárolt saját részvények

Ha a Társaság megvásárolja saját részvényeit, a kifizetett ellenérték és a járulékos költségek saját részvényként kerülnek kimutatásra, saját tőke csökkentő tételként, önálló soron negatív előjellel, amíg a részvények bevonásra vagy újra eladásra nem kerülnek. Amikor ezeket a részvényeket a későbbiekben a Társaság eladja, az a saját tőke értékét növeli úgy, hogy az ezen keletkező nyereség vagy veszteség közvetlenül a saját tőkét érinti (nyereség esetén az ázsiót növeli, veszteség esetén az eredménytartalékot csökkenti). A saját részvényekkel kapcsolatos tranzakciókat a tranzakció napján kell könyvelni.

Szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek és időbeli elhatárolások

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket, valamint az elhatárolásokat bekerüléskor valós értéken vesszük nyilvántartásba, mely általában a nominális értékkel egyezik meg. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek.

Jövedelmadó tartozás és követelés, halasztott adó tartozás és eszköz

A Társaság valamennyi típusú, a jogszabályi rendelkezések alapján fizetendő adó esetében az IAS 12 Jövedelmadók ("IAS 12") standard előírásai alapján végzi el annak kiértékelését, hogy az adott adótípus jövedelmadónak minősül-e.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az átfogó eredménykimutatásban megjelenő jövedelemadó az adott időszakra vonatkozó folyó és halasztott adót jelenti. A halasztott adó a tárgyévi eredményben kerül kimutatásra, kivéve, ha az egyéb átfogó eredményben kimutatásra kerülő tételekhez kapcsolódik, ekkor a halasztott adó is ott kerül kimutatásra.

A Társaság halasztott adót számol el az eszközök és forrásoknak az adott, jövedelemadónak minősülő adót szabályozó jogszabályszerinti értéke és a nyilvántartási értéke közötti ideiglenes eltérések vonatkozásában a mérleg módszer alapján. A halasztott adó kimutatott összege az eszközök és források nyilvántartási értéke realizálásának vagy rendezésének várható módján alapul, a beszámolási időszak végén érvényben lévő vagy lényegében érvényben lévő adókulcsok alkalmazása mellett.

Az adott időszakra vonatkozó adó az adott év adóköteles jövedelme után fizetendő adót jelenti, a beszámolási időszak végén érvényes adókulcsok és az előző évi helyesbítések alkalmazása mellett.

A halasztott adókövetelés csak a jövőben valószínűsíthetően rendelkezésre álló adóköteles nyereségnek megfelelő mértékig kerülhet kimutatásra.

Az egyéb, jövedelemadónak nem minősülő adók a jövedelemadóktól elkülönítve kerülnek megjelenítésre az átfogó eredménykimutatásban.

A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Társaság a cash flow kimutatását a működési cash flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A Társaság a kifizetett kamatot a működési cash-flow részén belül, míg a kifizetett osztalékot a finanszírozási cash-flow részeként prezentálja.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

III. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai

A Társaság számviteli politikáinak alkalmazása során a vezetésnek döntéseket, becsléseket és feltételezéseket kell tennie azon eszközök és kötelezettségek nyilvántartási értéke tekintetében, amelyek más forrásokból nem nyilvánvalók.

A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és más, relevánsnak minősített tényezőkön alapulnak. A tényleges eredmények eltérhetnek ezen becslésektől. A becsléseket és az ezeket megalapozó feltételezéseket folyamatosan felül kell vizsgálni.

Az IFRS-ekkel összhangban lévő, az IFRS-ekre való áttérés időpontjában érvényes becsléseinek konzisztensnek kell lenniük azokkal a becslésekkel, amelyeket ugyanarra az időpontra a korábbi számviteli szabályozással összhangban készített, kivéve, ha nyilvánvaló bizonyíték van arra, hogy azok a becslései hibásak voltak.

A számviteli becslések módosításait a módosítás időszakában kell elszámolni, amennyiben a módosítás kizárólag ezt az időszakot érinti, vagy a módosítás időszakában és az azt követő időszakokban, amennyiben a módosítás a tárgyidőszakot és a jövőbeli időszakokat is érinti.

A Társaság vezetőségének legalább évente felül kell vizsgálnia az alábbi területek számviteli becsléseit:

- tárgyi eszközök hasznos élettartamával, maradványértékével, leszerelési kötelelemmel kapcsolatos becslések,
- a készletekkel kapcsolatos megtérülési számítások becslései;
- követelések értékelésével, így különösen az ECL-lel kapcsolatos becslések

Számviteli becslések felülvizsgálatát indikálhatják:

- jogszabályokban bekövetkezett változások,
- gazdasági környezetben bekövetkezett változások,
- társaság működésében, folyamataiban bekövetkezett változások.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

IV. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások

A Társaság nem változtatta meg az alkalmazott számviteli politikáit 2018-ról 2019-re. Ez alól kivételt képeznek az új standardok bevezetésével és a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák alkalmazása.

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

- IFRS 16 "Lízingek" standard – az EU által elfogadva 2017. október 31-én (hatályba lépett 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IFRS 9 "Pénzügyi instrumentumok" standard módosításai – Előtörlesztés jellemzők negatív kompenzációval – az EU által elfogadva 2018. március 22-én (hatályba lépett 2019 január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRIC 23 "Nyereségadó kezelésével kapcsolatos bizonytalanság" – az EU által elfogadva 2018. október 23-án (hatályba lépett 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- Egyes standardok módosításai – "IFRS-ek továbbfejlesztése (2015-2017 években)" – Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 és IAS 23) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében (hatályba lépett 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- IAS 19 "Munkavállalói juttatások" standard módosításai – Terv módosítása, korlátozás vagy elszámolás (hatályba lépett 2019. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IAS 28 "Társult vállalkozásokban lévő befektetések" standard módosításai – Társult vállalkozásokban lévő hosszú-távú érdekeltségek (hatályba lépett a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések

Ezen pénzügyi kimutatások jóváhagyásának időpontjában a következő, az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott standardok, valamint meglévő standardok és értelmezések módosításai kerültek közzétételre hatályba lépés nélkül:

- A Konceptcionális keretelvekre való hivatkozások módosításai az IFRS standardokban (hatályba lép a 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- IAS 1 “Pénzügyi kimutatások prezentálása” és IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai – Lényegesség definíciója (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRS 3 “Üzleti kombinációk” standard módosításai – Üzleti tevékenység definíciója (hatályos azon üzleti kombinációkra vonatkozóan, amelyeknél az akvizíció dátuma a 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakba esik, valamint az adott időszak kezdetén vagy azt követően bekövetkező eszközbeszerzésekre).
- IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard- Fedezeti elszámolás (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: közzétételek standard- Fedezeti elszámolások - A referencia-kamatláb reformjából származó bizonytalanság- (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés nemzetközi számviteli standard – Fedezeti ügyletek (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A Társaság nem alkalmazza ezeket az új standardokat és a meglévő standardok módosításait a hatályos időpontok előtt. A Társaság úgy véli, hogy a jelen standardok elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira a kezdeti alkalmazás időszakában.

Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések

Az EU által elfogadott IFRS-ek jelenleg nem különböznek jelentősen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által elfogadott rendeletektől, kivéve az alábbi új standardokat, a meglévő standardok módosításait és új értelmezéseket, amelyeket az EU-ban még nem fogadtak be a pénzügyi kimutatások közzétételének napjával:

- IFRS 14 “Szabályozói elhatárolások” standard (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban) – az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.
- IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard (hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRS 10” Konszolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetőségű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőke módszerrel kapcsolatban);

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai – A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek osztályozása (hatályba lép a 2022. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- Az IASB kibocsátotta a Keretelvek új verzióját, amely néhány alapvető fogalom tisztázását tűzte ki célként, illetve a jelentő gazdálkodó egység fogalmát kísérli meg rendszerbe foglalni. Emellett számos egyéb – kisebb súlyú – változás is történt. A Keretelvek új verzióját a gazdálkodó egységeknek 2020-tól kell majd alkalmazni.

V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből tevődik össze:

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Értékpapírok értékesítésének nyeresége/vesztesége	-	31 210
Osztalékbevétel befektetésekből	-	420 707
Csoportfinanszírozás keretében fizetett kamat (nettó)	-	25 657
Továbbszámlázott költségek bevétele	-	5 176
Ingatlan bérbeadásából származó bevétel	-	16 261
Adminisztratív tevékenységből származó bevétel	-	3 305
Kamatozó értékpapír kamatai	-	-
Összesen	-	502 314

A társaság nem számolt el árbevételt 2019-ben, mert nem végezett e kategóriába tartozó tevékenységet.

2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások

A közvetlen ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek felmerülésükkor kétséget kizárólag hozzárendelhetők az árbevétel képző elemhez.

A közvetlen ráfordítások tartalma a következő:

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Béreköltségek	(4 246)	(2 166)
Bérbírálatok	(843)	(455)
Értékcsökkenés	(2 894)	(3 498)
Egyéb közvetlen költségek	(10)	-

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Közvetített szolgáltatások	(29)	(2 558)
Eladott áruk beszerzési értéke	-	(2 622)
Összesen	(8 022)	(11 299)

3. Általános és adminisztratív ráfordítások

Az adminisztratív ráfordítások sor a vállalkozás irányítási és adminisztrációs tevékenységével összefüggő ráfordításait tartalmazza.

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Tanácsadás	(3 077)	(3 360)
Adminisztráció	-	(1 895)
Forgalomban tartási díjak, értékpapír közvetítők díjai	-	(3 417)
Könyvviteli szolgáltatások díja	(5 305)	(5 720)
Pénzügyi szolgáltatási díjak	(8 442)	(1 826)
Ügyvédi, jogi költség	(19 132)	(2 721)
Hatósági díjak, illetékek	(1 110)	(2 253)
Közzétételi díj	-	(476)
Kommunikációs költségek	(731)	(60)
Biztosítási díj	-	(85)
IT szolgáltatások	(253)	-
Oktatás és továbbképzés költsége	(165)	-
Egyéb költségek	(182)	(557)
Bérleti díjak	(16 078)	-
Összesen	(54 476)	(22 370)

Az ügyvédi, jogi költségek jelentős növekedését a 2019. évben zajlott befektetések megszerzése indokolja.

A bérleti díjak a Társaság székhelyeül szolgáló ingatlan bérleti díját, valamint 2 db személygépkocsi bérleti díját tartalmazzák. A bérleti szerződések nem minősülnek lízingszerződésnek, mivel az autókat nem a társaság, hanem annak használója kontrollálja.

4. Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek és ráfordítások olyan tételek, amely a fő tevékenységhez nem kapcsolhatóak, de az eredményt befolyásolják

A tételek tartalma a következő (előjelhelyesen):

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	(15)	(27)
Építményadó, telekadó	-	(1 133)
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó ingatlan könyv szerinti értéke	-	(352 542)
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó óvadék könyv szerinti értéke	-	(30 007)
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó adott kölcson könyv szerinti értéke	-	(34 320)
Egyéb értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	-	(31)
Üzletág értékesítés bevétele (ingatlan bérbeadás)	-	210 000
Üzletághoz kapcsolódó beruházási hitel átadása	-	223 051
Egyéb ki nem emelt értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök, bevétele	-	194
Osztalékkövetelésre elszámolt értékvesztés	-	(18 927)
Különféle egyéb tételek	(204)	(423)
Összesen (előjelhelyes)	(219)	(4 166)

Akko Invest Nyrt. 2019. évben önellenőrzést hajtott végre társasági adó adónemen. Az önellenőrzéssel érintett évek az alábbiak voltak: 2017, 2018.

5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Egyéb kapott kamatok	-	7
Kibocsátott kötvények kamata	-	(12 677)
Egyéb fizetendő kamatok	-	(6 222)
Devizás eszközök és kötelezettségek átértékelése	(8 812)	(558)
Kapcsolt vállalkozástól és pénzügyi intézettől kapott kamat	2 759	-
Egyéb pénzügyi ráfordítás	-	-
Egyéb pénzügyi bevétel	-	-
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(13 854)	-
Összesen (előjelhelyes)	(19 907)	(19 450)

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

6. Jövedelemadó ráfordítás

Ez a ráfordítás pozíció a következő adótételeket tartalmazza:

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Társasági adó	(156 946)	(15 518)
Halasztott adó ráfordítás/bevétel	(141 563)	-
Helyi iparűzési adó	-	(391)
Összesen (előjelhelyes)	(298 509)	(15 909)

A jövedelemadó ráfordítások között prezentálja a Társaság a tárgyévi társasági adót és az iparűzési adót, illetve ide sorolja a Társaság a látványcsapatsport támogatásból származó ráfordításait is.

A társasági adó mértéke az év során 9%. Az iparűzési adó mérték 2% volt.

A Társaságot az adóhatóságok rendszeresen ellenőrzik. Mivel az egyes tranzakciókra vonatkozó adószabályok értelmezésében vita lehet, a pénzügyi kimutatásokban szereplő adóegyenlegeket a későbbiekben az adóhatóság eljárásában megváltoztathatja.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

7. Befektetési célú ingatlanok

Bruttó érték	Befektetési célú ingatlanok
Egyenleg 2018.12.31-én	-
Vásárlás	67 600
Értékesítés	-
Egyenleg 2019.12.31-én	67 600

Értékcsökkenés	Befektetési célú ingatlanok
Egyenleg 2018.12.31-én	-
Elszámolt értékcsökkenési leírás	(2 787)
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	-
Egyenleg 2019.12.31-én	(2 787)

Nettó érték	Befektetési célú ingatlanok
Egyenleg 2018.12.31-én	-
Egyenleg 2019.12.31-én	64 813

A Társaság tulajdonában lévő ingatlan az IAS 40 Standard alapján befektetési célúnak minősül és a bekerülési érték modell alapján értékelt. Az ingatlanokat a Társaság hosszabb távon saját célokra nem kívánta használni. Az ingatlan valós értéke a menedzsment becslése szerint nem tér el jelentősen a könyv szerinti értéktől, tekintetbe véve a vásárlás fordulónaphoz közeli dátumát.

A Társaság tulajdonában az alábbi ingatlan áll:

1022 Budapest, Ribáry utca 6. földszint 4.

Az ingatlant holtig tartó haszonélvezeti joggal terhelten szerezte meg a Társaság. A haszonélvezeti jog nem akadályozza a társaságot a kontroll megszerzésében. Az ingatlan megszerzése anyavállalati részvényekért cserében történt.

8. Gépek, berendezések, felszerelések

Bruttó érték	Gépek, berendezések, felszerelések	Összesen
Egyenleg 2018.12.31-én	-	-
Vásárlás	107	107
Csökkenés	-	-
Egyenleg 2019.12.31-én	107	107

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Értékcsökkenés	Gépek, berendezések, felszerelések	Összesen
Egyenleg 2018.12.31-én	-	-
Elszámolt értékcsökkenési leírás	(107)	(107)
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	-	-
Egyenleg 2019.12.31-én	(107)	(107)

Nettó érték	Gépek, berendezések, felszerelések	Összesen
Egyenleg 2018.12.31-én	-	-
Egyenleg 2019.12.31-én	-	-

A tárgyévben kis értékű irodai gép került beszerzésre. Az év végére minden eszköz leírásra került.

9. Tartós befektetések leányvállalatban

A leányvállalatokban meglévő érdekeltségek értékét ezen a mérlegpozíción mutatja be a Társaság.

Megnevezés	2019. december 31-én végződő üzleti évre	2018. december 31-én végződő üzleti évre
VÁR-Logisztika Zrt.	215 089	-
MOON Facility Zrt.	280 000	-
A PLUS INVEST Zrt.	279 000	-
4 Stripe Zrt.	600 000	-
ALQ69 Zrt.	860 000	-
ALQ SAS	730 331	-
Összesen	2 964 420	-

A bekerülési értékről a következő táblázat ad tájékoztatást:

Megnevezés	Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés	Könyv szerinti érték
VÁR-Logisztika Zrt.	597 247	382 158	215 089
MOON Facility Zrt.	280 000	-	280 000
A PLUS INVEST Zrt.	279 000	-	279 000
4 Stripe Zrt.	600 000	-	600 000
ALQ69 Zrt.	860 000	-	860 000
ALQ SAS	730 331	-	730 331
Összesen	3 346 577	382 158	2 964 420

A társaságnak 2018. év végén nem voltak leányvállalatai.

A társaság a bekerülési érték modellt használja a leányvállalati befektetések értékelésére.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Minden leányvállalati befektetést készpénzért szerzett be a Társaság, kivéve a Vár-Logisztika Zrt-t, amelyet részesedés csere útján akvirált. A bekerülési érték megállapításához a Társaság a cserébe adott részvények valós értékét vette alapul.

A Vár-Logisztika Zrt-ben lévő befektetésére értékvesztést kellett elszámolni, mert a mögöttes nettó eszközök valós értéke év végén nem érte el a részvény árfolyamból kialakuló vételár értékét. A nettó eszközértéket a Zrt. jövedelemtermelő képességéből vezette le a Társaság. Az értékvesztés abból adódott, hogy a vételárként átadott részvények valós értéke a piacon – viszonylag hirtelen – megnövekedett, így vételár a tervezetet jelentősen meghaladta. (E folyamatot a Társaság nem tudta befolyásolni. A tervezett részvényárfolyam mellett az értékvesztés elszámolására nem került volna sor.) Az értékvesztést a Társaság az eredmény terhére számolta el.

Egyik leányvállalat közgyűlése sem döntött osztalék fizetésről.

10. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Egyéb nem nyereségadó követelések	12 656	427
Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	-	1 846
Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	-	22
Túlfizetett szállítói tartozások	-	202
Eladott saját részvények ellenértékéből származó követelés	670 955	-
Szállító túlfizetéséből származó követelés	197	-
Egyéb tételek	63	63
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(3 019)	-
Összesen	680 852	2 560

A részvényesekkel kapcsolatos követelés a saját részvény átruházásából származó ki nem egyenlített összeg szerepel. Egyéb nem nyereségadó követelések közé 2019. évben az áfa adónemből származó követelést sorolta a Társaság. E tételek valós értéke könyv szerinti értékükkel közel azonos.

11. Követelések leányvállalattal szemben

A Társaság leányvállalataival egyedi kölcsön megállapodásokat kötött, illetve engedményezési szerződés keretében „átvette” a leányvállalat követelését pénzeszköz ellenében, így az éppen készpénzre szoruló tagvállalatok a likvid eszközökkel rendelkező Anyavállalattól pénzt kapnak.

Mérlegfordulónapon az alábbi kamattal növelt kölcsön követeléseket tartja nyilván a Társaság:

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
VÁR-Logisztika Zrt.	28 553	-
MOON Facility Zrt.	195 405	-
A PLUS INVEST Zrt.	171 431	-
4 Stripe Zrt.	654 667	-
ALQ69 Zrt.	472 022	-
ALQ SAS	887 657	-
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(10 844)	-
Összesen	2 398 891	-

Az engedményezés során bekerült tételek nem kamatoznak. A kölcsönként nyújtott tételek kamata általában a jegybanki alapkamat 1,5% ponttal megemelt értéke. E tételek valós értéke könyv szerinti értékükkel közel azonos.

12. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

A pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek tartalma a következő:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Bankszámlák	2 526	10 159
Pénztár	48	8
Brókereknél lévő pénzeszámlák	193	53 299
Várható hitelezési veszteség (ECL)	9	-
Összesen	2 776	63 465

A pénzeszköz egyenértékesekkel a Társaság nem rendelkezik. A bankszámlákra kapott kamat mértéke 0-1% közötti. E tételek valós értéke könyv szerinti értékükkel közel azonos.

13. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke az Vállalkozás forgalomban lévő részvényeinek névértékét tartalmazza.

Az alaptőke felemeléséről az Igazgatótanács előterjesztése alapján a Közgyűlés határoz. A Közgyűlés határozatára abban az esetben nincs szükség, ha az alaptőke felemelése a Közgyűlés határozatába foglalt felhatalmazás alapján Igazgatótanácsi jogkörben történik. Az alaptőke leszállításának a Közgyűlés határozata alapján van helye.

A jegyzett tőke 2019.12.31-én 833.880.000 Ft volt.

A Társaság forgalomban lévő részvényeinek névértékét az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2019.	2018.
Január 1-én meglévő részvények névértéke	833 880	130 294
Év közben kibocsátott részvények névértéke	-	-

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2019.	2018.
Év közben bevont részvények névértéke	-	-
Év közben névérték növekménye a meglévő részvényeknek	-	703 586
December 31-én meglévő részvények névértéke	833 880	833 880

A Társaság forgalomban lévő részvényeinek darabszámát az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2019. december 31. (db) Névérték: 25 Ft/db	2018. december 31. (db) Névérték: 1.600 Ft/db
Kibocsátott törzsrészvények	33 355 200	494 236
Kibocsátott szavazatszűbségi jogot biztosító részvény	-	26 739
Kibocsátott osztalékelsűbségi jogot biztosító részvény	-	200
Összesen	33 355 200	521 175

A Társaság 2019. év áprilisában a szavazat- és osztalékelsűbségi részvényeket törzsrészvényekké alakította át.

Majd 2019.08.30-i rendkívűli közgyűlés alkalmával – 2/2019. (VIII.30.)-es határozat – részvényfelosztást (split) hajtott végre. A felosztás során a részvények névértéke 1600 Ft/db-ról 25 Ft/db-ra csökkent, míg a darabszám 33.355.200 db-ra emelkedett. A cégbíróság a változást 2019.09.17-én jegyezte be.

A Társaság nem vonja le a saját részvényeinek névértékét a mérlegben a jegyzett tőke értékéből, azt külön soron szerepelteti.

14. Ázsió

Megnevezés	2019.	2018.
Január 1-én	1 855 464	2 288 369
Kötvény beváltás miatti tőkerész növekedés	-	94 004
Kötvény/részvény csere miatti különbség kivezetése	-	(72 184)
Alaptőke emelés ázsióból	-	(454 725)
Saját részvény értékesítésén elért árfolyam nyereség	3 624 490	-
December 31-én	5 479 954	1 855 464

Az ázsió a vállalati részvények kibocsátásakor a névérték fölött kapott összeget, valamint a saját részvény értékesítése során elért eredményt tartalmazza.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

15. Eredménytartalék

2019.12.31-én – 491 746 eFt volt az eredménytartalék összege (halmozott veszteség). Az eredménytartalékból a Társaság elkülönít 1 586 786 eFt-ot, mint fejlesztési tartalék. A fejlesztési tartalék forrása az úgynevezett korrigált adózás előtti eredmény (Tao tv. 18/B §), amelynek része a saját részvény értékesítéséből elért árfolyamkülönbözlet is, amelyet a Társaság az ázsióban jelenített meg.

16. Visszavásárolt saját részvények

A saját részvények darabszáma és értéke a következők szerint alakul.

Megnevezés	2019. (db)	2018. (db)
Nyitó mennyiség	489 379	100 260
Tőzsdei forgalomban értékesített saját részvény darabszáma	(489 379)	(88 096)
Tőzsdei forgalomban visszavásárolt saját részvény darabszáma	-	477 215
Saját részvény bevonása	-	-
Záró mennyiség	-	489 379

Megnevezés	2019. (eFt)	2018. (eFt)
Nyitó érték	(2 930 413)	(551 144)
Saját részvény tranzakciók (eladás)	2 930 413	1 518
Saját részvény tranzakciók (visszavásárlás)	-	(2 863 511)
Saját részvény tranzakciók (kötvény-részvény csere)	-	482 724
Saját részvény záró értéke (előjelhelyesen)	-	(2 930 413)

A fenti táblázat a saját tőke hatások szerint jeleníti meg az előjelet. A saját részvények értékesítésén elért eredményt a saját tőke módosításaként kezelte a társaság. A nyereséget az ázsióban jelenítette meg.

17. Halasztott adó kötelezettségek és később fizetendő adók

A tárgyidőszakban a következő halasztott adó egyenlegek keletkeztek:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Halasztott adó eszközök	-	-
Halasztott adó kötelezettségek	141 563	-
Később fizetendő adók	-	20 243
Összesen	141 563	20 243

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A halasztott adó levezetése és forrása a következő:

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Adóérték	Különbözet
Befektetési célú ingatlan	64 813	64 813	-
Tartós befektetések leányvállalatban	2 964 420	2 964 420	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	680 852	683 871	(3 019)
Pénzeszköz és egyenértékeseik	2 776	2 776	-
Követelések leányvállalattal szemben	2 398 891	2 409 735	(10 844)
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	2 002	2 002	-
Képzett fejlesztési tartalék	-	(1 586 786)	1 586 786
Összesen			1 572 923

Levonható különbözet összesen	(13 863)
Adóköteles különbözet összesen	1 586 786

Halasztott adó követelés összesen	
Halasztott adó kötelezettség összesen	141 563

18. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások

Ez a pozíció tartalmazza azokat a kötelezettségeket, amelyek nem szállítókhöz vagy hitelekhez kapcsolódnak. Ezek többnyire – nyereségadón kívüli – adóegyenlegeket, bérrel kapcsolatos kötelezettségeket, passzív időbeli elhatárolásokat tartalmaznak. A tételek nem diszkontált értéken szerepelnek, a tételek valós értéke megegyezik a könyv szerint értékükkel.

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Adóegyenlegek	-	62
Bérrel kapcsolatos tételek	271	155
Költségek passzív időbeli elhatárolása	1 731	1 273
Egyéb tételek	-	491
Összesen	2 002	1 981

19. Nyereségadó kötelezettségek

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Tárgyévi nyereségadó kötelezettségek	125 856	13 325
IFRS átállás adókötelezettsége	20 243	-
Összesen	146 099	13 325

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

20. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája

Az IFRS 13 alapján a Társaság a valós értéken értékelt eszközei és kötelezettségei tekintetében, a következetesség és az összehasonlíthatóság növelése érdekében az alábbiak szerint mutatja be a három fokozatú értékelési szint szerinti valós érték hierarchiát:

Az eszköz vagy kötelezettség valós értékének megállapítására használt inputokat a valósérték-hierarchián belül különböző szintekre lehet besorolni. Ezekben az esetekben a valós értéken történő értékelés a valósérték-hierarchiának teljes egészében abba a szintjébe kerül besorolásra, amelyben a teljes értékelés szempontjából jelentős legalacsonyabb szintű input szerepel. Annak felméréséhez, hogy egy konkrét input mennyire jelentős a teljes értékelés szempontjából mérlegelés szükséges, amely során figyelembe kell venni az eszközre vagy a kötelezettségre vonatkozó tényezőket.

Értékelési szint 1: olyan jegyzett, általában tőzsdei árak homogén eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain, amelyekhez a Társaság az értékelés időpontjában hozzáférhet.

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés.

Értékelési szint 3: az eszköz vagy a kötelezettség értékét nem közvetlenül megfigyelhető inputokat is felhasználó mérés.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Társaság az alábbi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket birtokolja:

Pénzügyi eszközök és egyenlegeik		
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	680 852	2 560
Pénzeszköz és egyenértékeseik	2 776	63 465
Követelések leányvállalattal szemben	2 398 891	-
Összesen	3 082 519	66 025

Pénzügyi kötelezettségek és egyenlegeik		
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	2 002	1 981
Összesen	2 002	1 981

A valós érték hierarchiában a következő módon helyezkednek el az egyes instrumentumok:

Megnevezés	2019. december 31.			2018. december 31.		
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Pénzügyi eszközök	-	-	-	-	-	-
Kölcsönök, követelések	-	-	3 079 743	-	-	2 560
Pénzeszköz és egyenértékeseik	2 776	-	-	63 465	-	-
Összesen (eszközök)	2 776	-	3 079 743	63 465	-	2 560
Pénzügyi kötelezettségek	-	-	-	-	-	-
Egyéb kötelezettségek	-	-	2 002	-	-	1 981
Összesen (kötelezettségek)	-	-	2 002	-	-	1 981

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

VII. Egyéb közzétételek

21. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A Társaság és más kapcsolt felek közötti tranzakciók részletei alább találhatóak. A Társaság kulcsvezetői is kapcsolt feleknek minősülnek.

A Társaság leányvállalatai kapcsolt vállalkozásnak minősülnek. Az ezekkel szemben fennálló egyenlegekről a pénzügyi kimutatások 11. kiegészítő megjegyzése ad tájékoztatást. Konszolidációs körön kívüli kapcsolt feleknek minősülnek a következő társaságok:

- AGY69 AG

E társaságtól leányvállalatokat vásárolt a Csoport 2 974 322 eFt értékben, a kapcsolt fél 2 163 302 eFt összegben engedményezett követeléseket a Csoportra (amelyek közül volt olyan, amint a konszolidáció során eliminálni kellett). Másfelől a kapcsolt fél 5 897 648 eFt értékben vett anyavállalati törzsrészcégek, amelyek korábban saját részvények voltak. Az egymással szembeni követelések és kötelezettségek többségét a két fél egymással szemben beszámította. A Csoport kapcsolt féllel szemben fennálló követelése 667 936 eFt.

Az igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjai kapcsolt felek. Javadalmazásban egyedül a vezérigazgató, Prutkay Zoltán részesül.

Az üzleti év során a vezető tisztségviselők az alábbi díjazásban részesültek:

Megnevezés	Igazgatótanács	Audit Bizottság	Összesen
Bérek	1 244	-	1 244
Juttatások	11 176	-	11 176
Összesen	12 420	-	12 420

A juttatások részeként személygépkocsi bérlés került elszámolásra.

22. Fizetett osztalék

A Társaság nem fizetett osztalékot 2018-ban, illetve 2019-re sem javasolja osztalék megállapítását.

23. A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat

A Vállalkozás tevékenységei által ki van téve a piaci és pénzügyi feltételek megváltozásából adódó kockázatoknak. Ezek a változások befolyásolhatják az eredményeket, az eszközök és a kötelezettségek értékét. A pénzügyi kockázatkezelés célja, hogy a kockázatokat az operatív és a finanszírozási tevékenységeken keresztül folyamatosan csökkentse.

Piaci kockázat

A Vállalkozás külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozta a devizaárfolyamok változásából eredő kockázatokat. A devizás ügyletek elsősorban a Társaság francia leányvállalata, az ALQ SAS-al folytatott tranzakciókon keresztül jelennek meg. ALQ SAS funkcionális pénzneme az euró.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A kamatláb kockázat annak a kockázata, hogy bizonyos pénzügyi eszközök és kötelezettségek jövőbeni pénzáramlásai a piaci kamatláb változásának hatására ingadoznak. A Társaság kamatkockázati kitétségét dinamikusan elemzi, különböző forgatókönyvek szimulálása alapján számítja ki a meghatározott kamatlábmozgások eredményre gyakorolt hatását.

A Társaság aktuális kockázatának a kamatkockázatot azonosította. Releváns változást jelenleg a kamatbevételek változása okoz.

Kamatbevétel változásának hatása az eredményre

	Tárgyévi adat	A kamat 1% pontos változása esetén	A kamat 5% pontos változása esetén	A kamat 10% pontos változása esetén
Nettó eredmény	(763 291)	(739 302)	(619 358)	(379 469)
Kamatbevétel	2 760	26 749	146 693	386 583
Kamatvonzattal rendelkező eszközök tárgyévi értéke	2 398 891	2 398 891	2 398 891	2 398 891
Követelések leányvállalattal szemben	2 398 891	2 398 891	2 398 891	2 398 891
Átlagos kamat	0,115%	1,115%	6,115%	16,115%
Kamatváltozás		869,2%	5215,0%	13906,6%
Eredmény változás		-3,14%	-18,86%	-50,29%
Elaszticitás		-0,36%	-0,36%	-0,36%

A vizsgálat eredményképpen a következő következtetéseket lehet levonni:

- Az átlagos kamatláb 1% pontos változása -3,14 %-os változást eredményezne a nettó eredményben.
- Az átlagos kamatláb 5% pontos változása -18,86 %-os változást eredményezne a nettó eredményben.
- Az átlagos kamatláb 10% pontos változása -50,29%-os változást eredményezne a nettó eredményben.

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Társaság számára.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A hitelezési kockázatelemzés a következő pozíciókat mutatja:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Nem lejárt követelések	683 612	-
< 30 nap	-	-
30-60 nap	-	-
60-90 nap	-	-
91-180 nap	-	-
191-365	-	-
> 365 nap	260	64
Összesen	683 872	64

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem lesz képes megfelelni pénzügyi kötelezettségeinek. A likviditási kockázat kezeléséért az igazgatóság felelős. A Társaság a likviditási kockázat kezelését a tartalékok és tartalékolt hitelfelvételi lehetőségek megfelelő szinten tartásával, a tervezett és tényleges cash-flow adatok folyamatos nyomon követésével, valamint a pénzügyi eszközök és kötelezettségek lejáratainak egyeztetésével végzi.

A likviditási elemzés a következő lejáratokat mutatja:

2019. december 31.	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben esedékes	Összesen	Ebből kamat
Adó és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	2 002	-	-	2 002	-
Halasztott adó	-	141 563	-	-	141 563	-
Saját tőke	-	-	-	5 822 088	5 822 088	-
Pénzügyi kötelezettségek	-	143 565	-	5 822 088	5 965 653	-

2019. december 31.	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben likvid	Összesen	Ebből kamat
Pénzeszköz és pénzeszköz-egyenértékesek	-	2 776	-	-	2 776	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	-	6 111 752	-	-	6 111 752	-
Adott kölcsön leányvállalatnak	-	2 398 891	-	-	2 398 891	(2 759)
Befektetési célú ingatlanok	-	-	-	64 813	64 813	-
Befektetés leányvállalatban	-	-	-	2 964 420	2 964 420	-
Pénzügyi követelések	-	8 513 419	-	3 029 233	11 542 652	(2 759)

Előző évi összehasonlító adat:

2018. december 31.	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben esedékes	Összesen	Ebből kamat
Adó és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	1 981	-	-	1 981	-
Nyeréségadó kötelezettség	-	13 325	-	-	13 325	-
Halasztott adó	-	-	20 243	-	20 243	-
Saját tőke	-	-	-	30 475	30 475	-
Pénzügyi kötelezettségek	-	15 306	20 243	30 475	66 025	-

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

2018. december 31.	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben likvid	Összesen	Ebből kamat
Pénzeszköz és pénzeszköz-egyenértékesek	-	63 465	-	-	63 465	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	-	2 560	-	-	2 560	-
Pénzügyi követelések	-	66 025	-	-	66 025	-

24. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek

A Társaság nem szembesült semmiféle bizonytalansággal, illetve nem kellett neki semmilyen bonyolultabb kérdést eldöntenie, amikor azt ítélte meg, hogy a befektetései hogyan kezelendők.

A Társaság csak leányvállalattal rendelkezik.

A Társaságnak egyik vállalkozása kapcsán sem kell szembenéznie olyan korlátozással, amely a nettó eszközökhöz, az eredményhez vagy a cash-flowhoz való hozzáférést érintené.

A Társaságnak nincsenek olyan konszolidált vagy nem konszolidált érdekeltségei, amelyben a kontrollt nem a szavazati jogok alapján lehet megállapítani vagy ahol a szavazati jogok nem a kontrollhoz vezető releváns tevékenységek irányítására szolgálnak (strukturált gazdálkodók).

A Csoport egyik tagja sem minősül befektetési társaságnak vagy ilyenben nem részesedik.

25. Saját tőke megfeleltetési tábla

A számviteli törvény 114/B §-a előírja, hogy az IFRS-ek alapján jelentő társaság tegye közzé a saját tőke megfeleltetési tábláját, minden időszakra vonatkozóan.

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A saját tőke egyeztetett értéke a következő 2019. december 31-én:

IFRS-ek szerinti saját tőke

IFRS-ek szerinti saját tőke (IFRS-ek szerinti eszköz és kötelezettségek különbsége)	5 822 088
+ kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege	-
- adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege	-
+ tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszköz, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-
+ átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-
- tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajdonosokkal szembeni követelésként kellett kimutatni (IFRS)	-
Saját tőke (egyeztetett)	5 822 088

A saját tőke egyes elemei, egyeztetés szerint a következőképpen alakulnak:

IFRS-ek szerinti jegyzett tőke

Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke, megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőkével	833 880
--	---------

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
-----------------------------------	---

Lekötött tartalék

Kapott pótbefizetés	
Fel nem használt fejlesztési tartalék, halasztott adó hatással korrigálva	1 443 975
Lekötött tartalék (egyeztetett)	1 443 975

Eredménytartalék

IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből	46 616
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	-
- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	-
- Fel nem használt fejlesztési tartalék, halasztott adó hatással korrigálva	(1 443 975)
+ Áttérési éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva	224 928
Eredménytartalék (egyeztetett)	(1 172 431)

Adózott eredmény

Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja	(763 291)
---	------------------

Értékelési tartalék

Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	-
---	----------

Tőketartalék

Egyeztetett saját tőke	5 822 088
- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	(833 880)
- Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- Eredménytartalék	1 172 431
- Adózott eredmény	763 291
- Lekötött tartalék	(1 443 975)
- Értékelési tartalék	-
Tőketartalék (egyeztetett)	5 479 955

Az egyeztetés eredményképpen létrejött saját tőke:

Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)

Jegyzett tőke	833 880
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	5 479 955
Eredménytartalék	(1 172 431)
Lekötött tartalék	1 443 975
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	(763 291)
Saját tőke összesen (egyeztetett)	5 822 088

Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja szerint)

Eredménytartalék (egyeztetett)	(1 172 431)
Tárgyévi adózott eredmény	(763 291)
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	(1 935 722)

26. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek

A 2000. évi C. Számvitelről szóló törvény alapján Társaságunknál kötelező a beszámoló könyvvizsgáló által auditálása. 2019. évben a könyvvizsgálatot az UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. látta el (1092 Budapest, Fővám tér 8. III/317.3.; adószáma: 10491252-2-43; kamarai regisztrációs sz.: 001724).

Az UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. részéről a könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy Dr. Lakatos László Péter (könyvvizsgálói igazolvány száma: 007102).

A könyvvizsgálat éves díja a számviteli törvény alapján az Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított különálló és konszolidált pénzügyi kimutatások kapcsán: 1 300 eFt + áfa. A könyvvizsgáló a jog szerinti könyvvizsgálaton kívüli tevékenységet nem végez a Csoportnál.

27. Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közzétételek

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat Réti Hajnalka állította össze, aki regisztrált IFRS mérlegképes könyvelő (regisztrációs száma: 202580). A mérlegképes könyvelő a Rean Hungary Kft. megbízottjaként végezte feladatát.

28. Nyilatkozatok

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a legjobb tudásunk szerint elkészített Különálló pénzügyi kimutatás valós és megbízható képet ad az Akko Invest Nyrt. kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről,

AKKO INVEST NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

valamint eredményéről, a fejlődéséről és teljesítményéről, ismertette a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

29. Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék

A Társaság a következő jelentősebb mérlegfordulónap utáni eseményeket azonosította, amelyek – mivel nem módosító események – nincsenek hatással a kimutatások számszaki részére.

- 2020.01.09-én 74%-os részesedést szerzett az Aquaphor Zrt.-ben.
- 2020.01.10-én megvásárolta a 4 Stripe Zrt. jegyzett tőkéjének 26%-át megtestesítő részvényeit.
- 2020.01.13-án az A Plus Invest Zrt.-ben további 26%-os részesedést szerzett.
- A koronavírus-járvány alapjaiban változtatta meg a társadalmi és gazdasági környezetet 2020-ban. A Társaság menedzsmentje arra a következtetésre jutott, hogy a járvány esetleges hatásai nem minősülnek módosító gazdasági eseménynek. A Társaság a járvány hatásait továbbra is vizsgálja. Ennek során kiemelten vizsgálja a munkaerő ellátottság, a szállítói lánc és a piaci fizetőképesség hatásait. Egyelőre nincs olyan jel, ami arra utalna, hogy a vállalkozás folytatásának az elve sérülne, illetve nem azonosított olyan körülményt, amely materiális hatással lenne a 2020. év eddigi eseményeire.

30. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

Az Akko Invest Nyrt. közgyűlése 2020. március 31-i Igazgatótanácsi és Audit Bizottság ülése írásbeli szavazás alapján elfogadta és közzétételre engedélyezte a Társaság 2019. évi nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített különálló pénzügyi kimutatását.

Budapest, 2020. március 31.

Az Akko Invest Nyrt. képviselőjében:



Prutkay Zoltán
Igazgatótanács elnöke